



SİRKÜLER SAYI: 2024/187

17.10.2024

## TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA GENEL TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

13.09.2024 tarih ve 32662 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 8956 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Gelir İdaresi Başkanlığı teşkilat yapısında gerçekleşen değişiklik ile ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunun verilme tarihlerine dair değişiklikler yapılmıştı (bkz. [2024/162](#) sayılı sirkülerimiz).

Bu kez, 17.10.2024 tarih ve 32695 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan tebliğ ile yukarıda belirtilen değişikliklere paralel olarak 1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (kısaca “Tebliğ”)'de güncellemeler yapılmıştır.

Bu kapsamda, Tebliğin 7.3.1 ve 7.3.2 başlıklı bölümlerinde yer alan “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na” ibareleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü’ne” şeklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca Tebliğin “7.4- Ülke Bazlı Rapor” başlıklı bölümünde yapılan değişiklikle ülke bazlı raporlama kapsamına giren çok uluslu işletmeler grubu üyelerinin nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri raporlanacak **hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar** İdareye sunmaları uygun görülmüştür. Daha önce İnternet Vergi Dairesi üzerinden gönderilen ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu artık **Dijital Vergi Dairesi üzerinden** doldurularak gönderilebilecektir.

Bunun yanı sıra, Tebliğe özel hesap dönemine tabi bir mükellefin ülke bazlı raporlama yükümlülüklerine dair yeni bir örnek eklenmiştir. Söz konusu örneğe aşağıda yer verilmiştir.

**“Örnek 4:**

*Türkiye’de mukim (ABC) A.Ş.’nin raporlanacak hesap dönemi 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 ve raporlanacak hesap döneminden bir önceki hesap dönemi olan 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 özel hesap döneminde grubun konsolide geliri 800 milyon Avro’dur. (Türkiye’de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro’dur.) Buna göre, nihai ana işletme olan (ABC) A.Ş.’nin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda vermesi gerekmektedir. Ayrıca (ABC) A.Ş. tarafından 30 Nisan 2025 günü sonuna kadar ilgili döneme ilişkin ülke bazlı raporlamanın da yapılması gerekmektedir.”*

Söz konusu değişiklikleri içeren tebliğ **01.09.2024 tarihinden geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 5)

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

**Tufan SEVİM**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ  
DAĞITIMI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SERİ NO: 1)'DE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 5)**

**MADDE 1-** 18/11/2007 tarihli ve 26704 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'in "7.3.1- Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendi ile "7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına" ibareleri "İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne" şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin "7.4- Ülke Bazlı Rapor" başlıklı bölümünün dokuzuncu paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölüme "Örnek 3" ten sonra gelmek üzere aşağıdaki örnek eklenmiştir.

"Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Ek-5'deki içeriğe ve Dijital Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilecektir."

**"Örnek 4:**

Türkiye'de mukim (ABC) A.Ş.'nin raporlanacak hesap dönemi 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 ve raporlanacak hesap döneminden bir önceki hesap dönemi olan 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 özel hesap döneminde grubun konsolide geliri 800 milyon Avro'dur. (Türkiye'de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro'dur.) Buna göre, nihai ana işletme olan (ABC) A.Ş.'nin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda vermesi gerekmektedir. Ayrıca (ABC) A.Ş. tarafından 30 Nisan 2025 günü sonuna kadar ilgili döneme ilişkin ülke bazlı raporlamanın da yapılması gerekmektedir."

**MADDE 3-** Bu Tebliğ 1/9/2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 4-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.